

UNIVERSITAS BINA NUSANTARA

Fakultas Ilmu Ekonomi
Jurusan Auditing
Program Studi Akuntansi
Skripsi Sarjana Ekonomi
Semester Ganjil tahun 2008/2009

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN KREDIT DAN PIUTANG USAHA PADA PT TARGET MAKMUR SENTOSA

Irina Dewi (0900800072)

Abstrak

Skripsi ini membahas mengenai Evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT Target Makmur Sentosa. Adapun tujuan penelitian ini adalah mengevaluasi sistem pengendalian intern atas penjualan kredit dan piutang usaha pada PT Target Makmur Sentosa.

Metodologi yang digunakan terdiri dari beberapa karakteristik, yaitu : jenis riset, dimensi waktu riset, kedalaman riset, metode pengumpulan datanya, lingkungan penelitian dan unit analisis.

Hasil penelitian menunjukkan adanya tidak adanya kebijakan limit kredit, adanya kesulitan dalam penelusuran piutang pelanggan, penggabungan beberapa tagihan dalam satu tanda terima, tidak adanya tanggal jatuh tempo penagihan yang tertulis untuk setiap pemesanan yang dilakukan pelanggan secara kredit, adanya perangkapan jabatan, tidak ada identitas karyawan yang menerima pesanan, yang mengeluarkan barang meupun yang mengirimkan barang pada dokumen yang dibutuhkan, perusahaan hanya menerima jenis pembayaran dengan cara transfer, serta tidak adanya kebijakan retur penjualan.

Dari hasil evaluasi, disarankan agar perusahaan menetapkan kebijakan limit kredit bagi pelanggan lama maupun baru, membuat laporan analisis umur piutang, membuat faktur penjualan untuk satu surat jalan, mencantumkan tanggal jatuh tempo pada faktur penjualan dan surat kontrak kerja, memisahkan bagian yang terjadi rangkap jabatan, mencantumkan kode karyawan dan nama karyawan pada setiap dokumen yang dibuat oleh bagian yang bersangkutan, dan menyediakan cara pembayaran yang lainnya selain dengan cara transfer, yaitu dengan cara giro / cek, dan menetapkan kebijakan retur bagi pelanggan yang akan melakukan retur.

Kata Kunci

Evaluasi, Penjualan Kredit, Piutang Usaha.